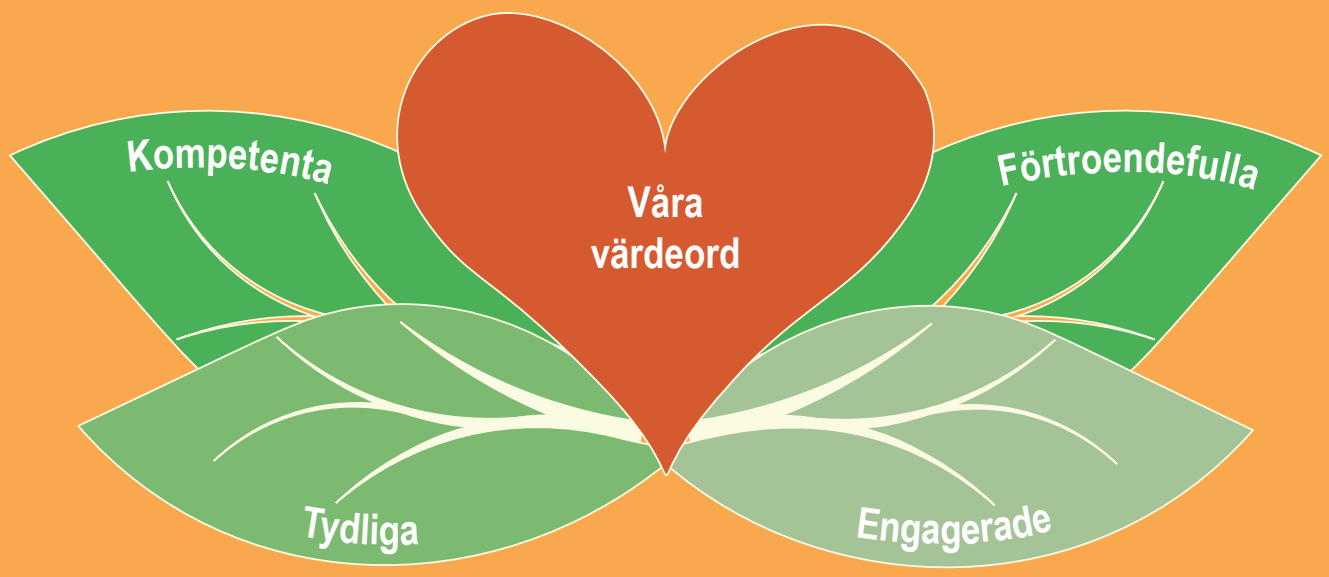
Budget 2021, flerårsplan 2022-2023 samt strategisk verksamhetsplan

Dnr KS 2020-875-042, antagen av kommunfullmäktige 2020-12-21, §151

Skinnskattebergs kommun



Med tre målområden
och åtta inriktningsmål
styr vi verksamheten
och strävar mot att skapa
en gemensam riktning
och utveckling mot en
attraktiv kommun.

Innehåll

Inledning 4

Budgetens innehåll 4

Budgetprocessen 4

Mål och budget 4

Uppföljning 5

Organisation och mandatfördelning 5

Strategisk verksamhetsplanering 2021 6

Vision 6

Tre målområden och inriktningsmål 6

Budgetförutsättningar 2021-2023 14

Demografi 14

Skatteunderlagsprognoser 14

Pris- och löneökningar 14

Kapitalkostnader 14

Taxor och avgifter 15

God ekonomisk hushållning och RUR 15

Finansiella mål 16

Balanskravsutredning 16

Investeringar 16

Soliditet 16

Driftbudgetramar 17

Driftbudgetramar budget 2021 22

Driftbudgetramar (netto) budget 2021 flerårsplan 22

Investeringsbudget 23

Resultatbudget 24

Kassaflödesbudget 25

Balansbudget 26

Inledning

Budgetens innehåll

Kommunallagen kapitel 11 § 5 - 7 beskriver vad budgeten ska innehålla.

- Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. (Resultatutjämningsreserv kan ianspråktas).
- I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges.
- Det ska framgå hur budgeten finansierats och den ekonomiska ställningen vid budgetårets slut.
- De finansiella målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges.
- Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- Budgeten ska även innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år.

Budgetprocessen

Kommunallagen kap 11 §8 beskriver viktiga delar i budgetprocessen. Kommunstyrelsens förslag till budget ska vara upprättad före oktober månads utgång.

Budgetprocessen inför budget 2021 och flerårsplanen 2022–2023 har starkt påverkats av pågående Covid-19 pandemi. Budgetförutsättningarna med främst skatteunderlagsprognoserna har varit väldigt osäkra. Beslut fattades om att senarelägga budgetprocessen till en höstprocess, då budgetförutsättningar skulle bli något säkrare. Enligt cirkulär om budgetpropositionen i september 2020, har SKR sammanfattat samhällsekonomin utifrån regeringens huvudscenario åren 2020–2023 i följande punkter:

- Både BNP och sysselsättning i Sverige faller i år.
- Arbetslösheten fortsätter att stiga även 2021.
- En snabb återhämtning för BNP och arbetsmarknaden antas ske 2021–2023, men lågkonjunkturen dröjer ändå kvar ända till 2023 (BNP-gapet är då ännu negativt).
- Det finansiella sparandet i offentliga sektorn beräknas i år visa ett stort underskott. Detta negativa sparande ligger i huvudsak i staten (-5,1 procent av BNP). Trots de betydande förslag som presenteras i budgetpropositionen (vilka höjer de offentliga utgifterna och sänker inkomsterna 2021) minskar sparandeunderskottet nästa år. Samma utveckling förväntas åren 2022–2023 och den offentliga skuldkvoten sjunker därför årligen i regeringens beräkningar. I hög grad följer denna kalkylerade utveckling på den starka ekonomiska återhämtning som antas, med ihållande hög tillväxt för BNP och sysselsättning samt gradvis sjunkande arbetslöshet.

Budgetprocessen inleddes med att ta fram ett kunskapsunderlag under våren 2020, detta följdes av ett kunskapsseminarium i maj, där både förvaltning och förtroendevalda deltog. Förvaltningen har under året arbetat för att minska nettokostnadsnivån utifrån årets prognosresultat och även prognoserna i flerårsperspektiv. Enligt planeringen skulle preliminär budget beslutats av fullmäktige i juni månad. Kommunstyrelsen senarelade processen för att få fram ett bättre underlag avseende bland annat skatter och bidrag för budgeten. Under augusti månad genomfördes två heldagar med budgetberedningen för att presentera politikens beredningsuppdrag och diskutera den politiska inriktningen för budget 2021 och flerårsplanen 2022–2023. Utifrån medskicken förvaltningen fick av budgetberedningen i augusti har en budget för 2021 med flerårsplan 2022 – 2023 tagits fram. Kommunstyrelsen kommer att behandla budget 2021 och flerårsplan 2022–2023 den 27 oktober. Kommunfullmäktige behandlar ärendet den 16 november.

Mål och budget

Kommunallagen anger att kommuner och landsting varje år ska upprätta en budget för nästkommande år med plan för de därefter två efterföljande åren. I Skinnskattebergs kommun fastställs Mål och budget för 2021 med flerårsplan 2022–2023 i november. Flerårsplanen revideras årligen. Mål och budget för 2021 och plan för 2022–2023 är övergripande överordnande styrdokument för kommunens nämnder och styrelser. Under hösten 2020 läggs det fram en ny styrmodell för Skinnskattebergs kommun, för beslut i kommunfullmäktige.

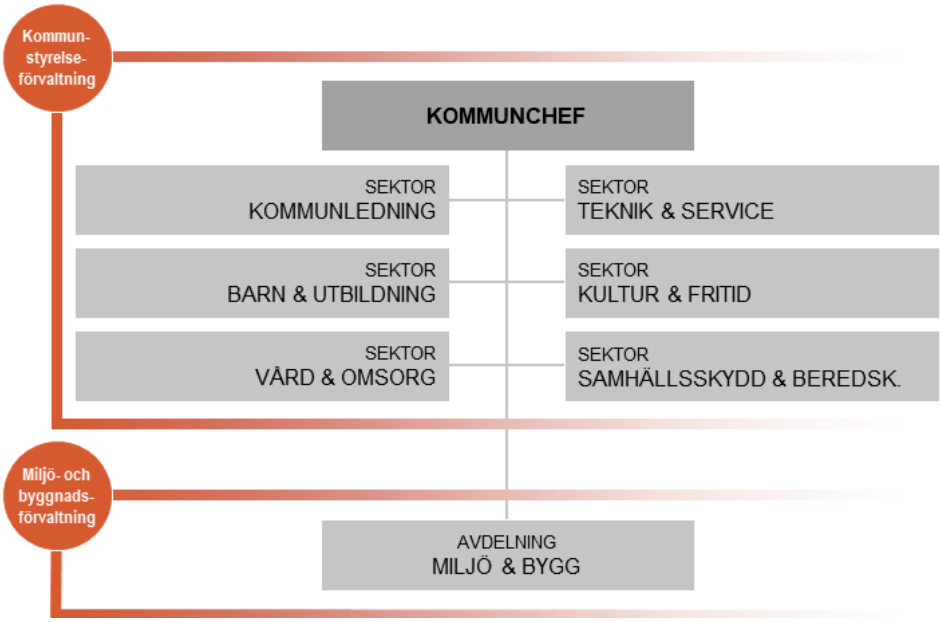
Kommunfullmäktige fastställer driftbudgetramar för både intäkter och kostnader per sektor/nämnd. Investeringsbudgeten fastställs per investeringsprojekt.

Uppföljning

Kommunstyrelsen leder och ansvarar för uppföljning, analys och utvärdering av den samlade verksamheten. Kommunstyrelsen följer upp nämnders och styrelsers verksamhet fortlöpande. Samlad ekonomisk uppföljning för hela kommunen lämnas till kommunstyrelsen per 30 april och per 31 oktober. Uppföljning av nämndernas/styrelses mål och ekonomi presenteras för fullmäktige i delårsrapport per den 31 juli och i årsredovisningen för året.

Organisation och mandatfördelning

Organisation



Mandatfördelning

I kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun finns 31 ledamöter/mandat. Mandatfördelningen mellan de politiska partierna är från och med valet 2018 följande:

- Socialdemokraterna 12
- Liberalerna 7
- Sverigedemokraterna 6
- Moderaterna 2
- Centerpartiet 2
- Vänsterpartiet 2

Skinnskattebergs kommun styrs under denna mandatperiod av ett minoritetsstyre under socialdemokraternas ledning. Socialdemokraterna innehar samtliga ordförandeposter i fullmäktige, styrelse och nämnder.

Strategisk verksamhetsplanering 2021

Kommunallagens regler om att bedriva verksamheten utifrån god ekonomisk hushållning, innehåller även krav på att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför ska mål och riktlinjer för verksamheten anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelserna i delårsrapport och årsredovisning ska för kommunen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamheten har uppnåtts och följts.

Vision

”Skinnskattebergs kommun ska i en global värld växa genom att lokalt vara en attraktiv kommun att leva och verka i för både människor och företag”

Den strategiska verksamhetsplaneringen har sin utgångspunkt i dokumentet Kommunens mål 2020, samt de inspel budgetberedningen lämnade till förvaltningen i samband med budgetberedningens möte 2020-08-27.

Medskicket innebar att budget och verksamhetsplanering skulle ha sitt avstamp i ökad inflyttning genom framförallt attraktiva boenden och möjligheter till olika boendeformer. Att detta skulle möjliggöras genom att tillhandahålla tomter och byggnation av ett nytt bostadshus. Vidare ska kommunen genom stöd till och i dialog med näringslivet verka för ett gott näringslivsklimat och framtida etableringar.

För att göra kommunen attraktiv för invånarna ska vidare ett gott utbud av fritidsaktiviteter erbjudas detta främst genom att tillse att Allaktivitetshuset Sture har ett brett utbud för invånarna i alla åldrar samt att verksamheten ska bedrivas långsiktigt och med god kvalitet. Det är också en tydlig inriktning att invånare i hela kommunen ska ha möjligheter till en meningsfull fritid.

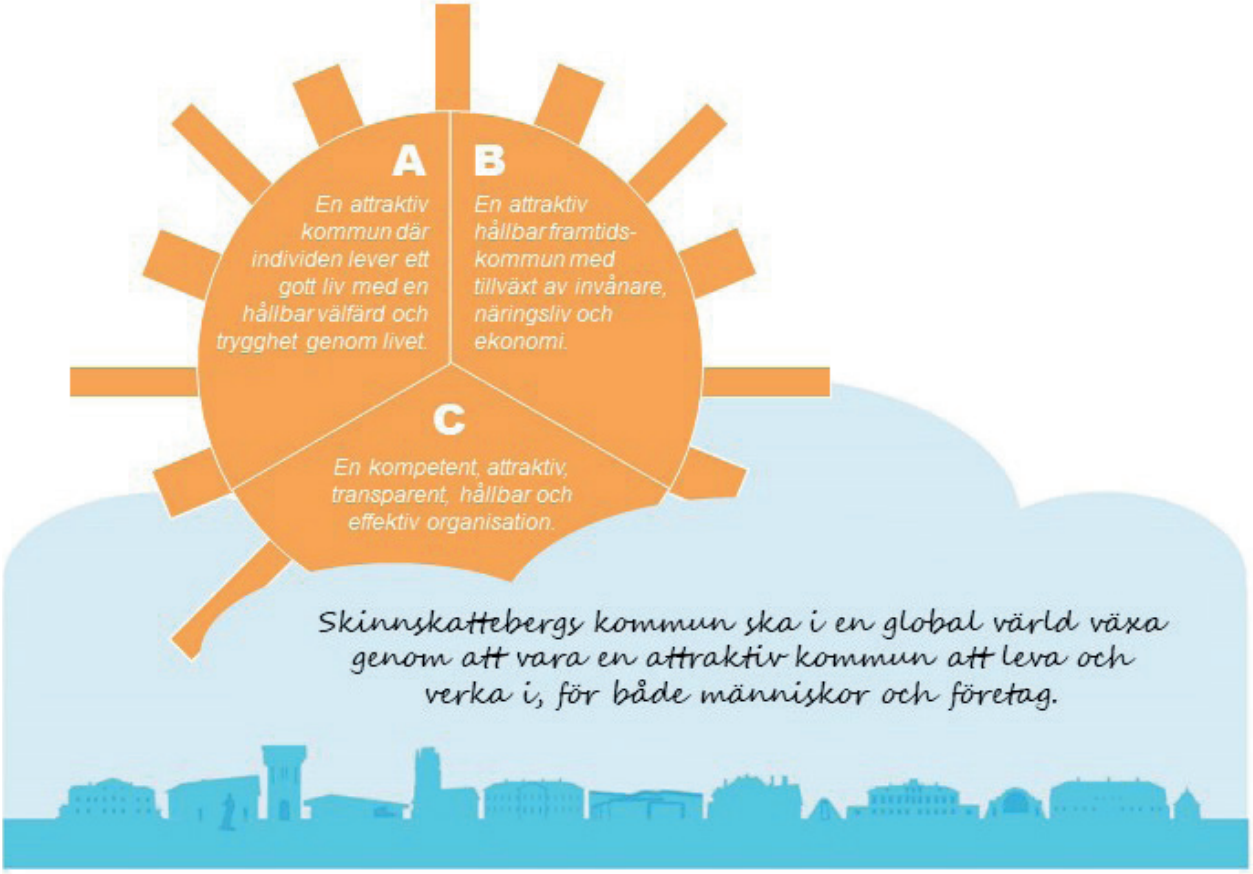
Kompetensutveckling ska prägla alla kommunens verksamheter, och kommunen ska arbeta för att säkra kommande behov av kompetensförsörjning.

En bred insats ska genomföras för att öka attraktionskraften och visa vilka möjligheter som finns i kommunen för framtida invånare.

Tre målområden och inriktningsmål

De tre strategiska målområdena ligger som grund för den kommunövergripande strategiska verksamhetsplaneringen för år 2021.

På nästa sida ser du en visuell modell av vår vision, de tre målområdena och de åtta inriktningsmålen. På de kommande sidorna presenteras varje målområde närmare, tillsammans med förvaltningens verksamhetsplaner på såväl övergripande nivå som sektorsnivå.



A

1. Skinnskattebergs kommun har en aktiv och uppsökande verksamhet för invånare som är i behov av stöd och en meningsfull sysselsättning. Kommunen erbjuder ett aktivt och motiverande stöd vid missbruk och psykisk ohälsa. Kommuninvånare ska inspireras till en hälsosam livsstil där gemenskap står i fokus.

2. Skinnskattebergs kommun tillser att elever i grundskolan ges goda förutsättningar att gå vidare till gymnasiestudier. Att få möjlighet till bildning och utbildning i alla åldrar är en mycket viktig del av livet och där utgör god samverkan med kommunens lokala utbildningssystem en självklar roll.

3. Skinnskattebergs kommun ska arbeta för att invånarna känner sig trygga, säkra och nöjda. Den kommunala servicen ska utvecklas i samverkan med det invånarna efterfrågar.

B

4. Skinnskattebergs kommun ska vara en attraktiv landsbygdskommun där miljö och klimatarbete är prioriterat. Vi tar ansvar för att vara en klimatsmart och hållbar kommun som utvecklas med invånare, näringsliv och besökare. Infrastrukturen ska förbättras och säkras för att underlätta tillväxt och in- och utpendling.

5. Skinnskattebergs kommun är ”Kulturriket i Bergslagen”. Kommunen arbetar aktivt med kultur och fritid samt uppmuntrar föreningsliv och ideella krafter att erbjuda ett levande, rikt och brett hälsofrämjande kultur- och fritidsliv.

6. Skinnskattebergs kommun står för en hållbar tillväxt ur ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv. Kommunen ska erbjuda olika former av attraktiva boenden och detaljplanera för attraktiva tomter. Näringslivsutveckling och nyetableringar är viktigt för tillväxt och ska erbjudas möjlighet till etablering.

C

7. I en tid av utveckling och utmaningar har Skinnskattebergs kommun en ansvarsfull, långsiktig och ekonomisk politik som präglas av smarta, effektiva lösningar. De olika verksamheterna inom kommunen ska ständigt utvecklas för att höja kvaliteten på kommunens service och tjänster.

8. Skinnskattebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare som kontinuerligt utvecklar medarbetare och ledare. Kommunen arbetar med ett gott ledarskap som bidrar till ett hälsofrämjande hållbart arbetsliv och möter aktivt framtidens kompetensförsörjningsbehov genom en tydlig och långsiktig rekryteringsprocess.

En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet

1. Skinnskattebergs kommun har en aktiv och uppsökande verksamhet för invånare som är i behov av stöd och en meningsfull sysselsättning. Kommunen erbjuder ett aktivt och motiverande stöd vid missbruk och psykisk ohälsa. Kommuninvånare ska inspireras till en hälsosam livsstil där gemenskap står i fokus.

Kommunövergripande verksamhetsplan (A)

En viktig aspekt i ett gott liv är en god hälsa. Undersökningar visar att invånarna i Skinnskatteberg skattar sin hälsa lågt i förhållande till resten av befolkningen. Målet är att kommuninvånarnas skattning av den egna hälsan ska höjas jämfört med tidigare undersökningar. Följande planeras:

- Kvartal 1 implementeras folkhälsoplanen i förvaltningen och förvaltningsorganisationens ansvar tydliggörs
- Kvartal 1 arbetar vi aktivt med kommunens föreningar för att tillsammans erbjuda en aktiv fritid
- Kvartal 2 har vi startat arbetet med föräldraskapsstöd
- Kvartal 3 har vi minskat sjukfrånvaron jämfört med samma period 2020
- Kvartal 4 har vi ökat deltagandet i kultur- och fritidsaktiviteter jämfört med samma period 2020

En förutsättning för att ha en aktiv fritid är att det lokalt finns möjligheter till att delta i aktiviteter. Detta gäller framför allt barn och unga. Genom att öppna den numera stängda gymnastiksalen i Riddarhyttan kan sådan möjlighet erbjudas.

- Kvartal 1 genomförs besiktning av fastigheten och renovering beställs
- Kvartal 1 har vi en dialog med lokala föreningar för att utreda hur gymnastiksalen ska bestyckas
- Kvartal 2 startas renoveringsarbetet
- Kvartal 3 öppnar gymnastiksalen för olika aktiviteter

Sektorernas verksamhetsplan (A1)

En viktig förutsättning för invånare som står långt ifrån arbetsmarknaden är en meningsfull sysselsättning som ökar förutsättningarna för att närma sig arbetsmarknaden. En sådan sysselsättning är möjligheten till en meningsfull och givande praktikplats.

- Kvartal 1 etableras en organisation som säkerställer en tydlig samverkan beträffande behov och tillgång till praktikplatser grunden i organisationen består av verksamheterna Individ och familjeomsorg samt Integration och arbetsmarknad.
- Kvartal 1 utvecklas arbetsmetoder och samarbetsformer inom organisationen.
- Kvartal 1 startar vi upp arbetet med samarbetspartners internt och externt för att säkra tillgången till meningsfulla praktikplatser.
- Kvartal 2 implementeras arbetssätt och arbetsmetoder
- Kvartal 3 tillses att nya arbetssätt och metoder skapar mervärde för den enskilda individen, och att genomgången praktik leder till arbete.
- Kvartal 4 görs en uppföljning och hantering av eventuella åtgärder för ytterligare mervärde för invånarna.

För att kunna erbjuda stöd till invånare med missbruk och psykisk ohälsa hjälp och ett aktivt stöd ska ett samsjuklighetsboende erbjudas.

- Kvartal 1 starta upp interna förflyttningar av individer i stödboende.
- Kvartal 2 slutförs interna förflyttningar.
- Kvartal 2 säkerställs lokaler för samsjuklighetsboende.
- Kvartal 3 startar samsjuklighetsboendet
- Kvartal 4 följer vi upp och åtgärdar eventuella brister för att säkerställa ett samsjuklighetsboende som är hållbart över tid.

Foto: Pexels

2. Skinnskattebergs kommun tillser att elever i grundskolan ges goda förutsättningar att gå vidare till gymnasiestudier. Att få möjlighet till bildning och utbildning i alla åldrar är en mycket viktig del av livet och där utgör god samverkan med kommunens lokala utbildningssystem en självklar roll.

Sektorernas verksamhetsplan (A2)

En förutsättning för att skapa goda förutsättningar för eleverna att gå vidare till gymnasiestudier är att ge alla barn en god grund att kunna tillägna sig de kunskaper som krävs för att leva och verka i ett modernt samhälle.

- Kvartal 1 och 2 stärks det pedagogiska ledarskapet genom en samlad kompetensutvecklingsinsats för all pedagogisk personal inom för- och grundskola.
- Kvartal 1 ökas den digitala kunskapen hos pedagogerna i för- och grundskola.
- Kvartal 4 visar vi goda exempel på ökad samverkan med vårdnadshavarna i digitala och andra nya former.

Genom att söka kunskap och erfarenheter från andra verksamheter får vi impulser och idéer för fortsatt utveckling av kommunens för- och grundskola.

- Under 2021 genomförs studiebesök i framgångsrika skolor.

Kommunen övertar fr o m ht 2021 myndighetsansvaret rörande gymnasieutbildning, gymnasiesärskola, särvux och kommunal vuxenutbildning.

- Kvartal 3 verkställs samverkansavtal med berörda kommuner gällande gymnasieskola, gymnasiesärskola, särvux och kommunal vuxenutbildning.
- Kvartal 3 etableras ett lärcenter i form av fysisk och digital miljö för studerande inom gymnasium- yrkeshögskola- och högskola.

Trygghet och studiero är en förutsättning för lärande.

- Under 2021 fortsätter vi stärka trygghetsteamets arbete med värdegrundsarbetet på grundskolan.

3. Skinnskattebergs kommun ska arbeta för att invånarna känner sig trygga, säkra och nöjda. Den kommunala servicen ska utvecklas i samverkan med det invånarna efterfrågar.

Sektorernas verksamhetsplan (A3)

En förutsättning för att invånarna ska känna sig trygga, säkra och nöjda är att de kommunala processerna är välfungerande, att tillgängligheten och servicenivån är hög.

- Kvartal 1 mäts kundnöjdheten hos de som kontaktat Miljö- och byggförvaltningen i bygg- och avloppsärenden.
- Kvartal 1 anordnas ”öppet hus” där tjänstemännen svarar på frågor inom förvaltningens ansvarsområde.
- Kvartal 2 sker förbättringar utifrån kundnöjdhetsmätning.
- Kvartal 3 erbjuds service enligt efterfrågan.

Vatten är vårt viktigaste livsmedel och att säkra tillgången är en förutsättning för säkra, nöjda och trygga invånare.

- Kvartal 1 arbetar vi med ”Säkert vatten och avlopp”, utifrån VA-plan.
- Kvartal 1 installeras UV ljus i Färna.
- Kvartal 2 färdigställs reservtäckt i Riddarhyttan.
- Kvartal 3 presenteras förslag för framtida lösningar i Baggbron vad gäller reningsverk.

En förutsättning för att vårdnadshavare ska känna sig trygga, säkra och nöjda är delaktighet.

- Kvartal 1 analyseras vårdnadshavarnas önskemål om delaktighet utifrån höstens föräldraanalys.
- Kvartal 1 utvecklas metoder som säkrar vårdnadshavares delaktighet
- Kvartal 2 implementeras metoder för delaktighet
- Kvartal 3 följs vårdnadshavarnas nöjdhet kring delaktighet upp.

En förutsättning för att invånarna ska känna sig trygga och säkra är att de kommunala tjänsterna är robusta och kan hantera störningar, kriser och oförutsedda händelser. Målet är att all kommunal verksamhet genom god kontinuitetsplanering och hantering fungerar optimalt oavsett störning.

- Kvartal 1 tas underlag fram för att utveckla rutiner och riktlinjer för kommunal verksamhet vid olika typer av störning.
- Kvartal 1 och 2 genomförs implementering i verksamheterna genom workshops (identifiera styrkor/svagheter).
- Kvartal 3 utvärderas resultaten från workshops och verksamheterna får stöd i implementeringen av kontinuitetsarbetet.
- Kvartal 4 sammanställs vår förmåga att hantera störningar.

En attraktiv hållbar framtids-kommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi.

4. Skinnskattebergs kommun ska vara en attraktiv landsbygdskommun där miljö och klimatarbete är prioriterat. Vi tar ansvar för att vara en klimatsmart och hållbar kommun som utvecklas med invånare, näringsliv och besökare. Infrastrukturen ska förbättras och säkras för att underlätta tillväxt och in- och utpendling.

Kommunövergripande verksamhetsplan (B)

En förutsättning för tillväxt både av företag och invånare är att kunna erbjuda bra kommunikationer och möjlighet att åka kollektivt för in- och utpendling.

- Kvartal 1 genomförs behovsanalys samt marknadsföringsinsats för att identifiera behov för pendlingsmöjlighet mellan Skinnskatteberg, Ramnäs och Västerås.
- Kvartal 1 upphandlas utförare – om behov/intresse finns.
- Kvartal 2 marknadsförs linjen brett.
- Kvartal 3 startar busslinjen.

För tillväxt av invånare krävs attraktiva tomter. Skinnskatteberg har fantastiska områden med goda möjligheter att iordningställa attraktiva tomter.

- Kvartal 1 köps mark för attraktiva boenden med sjöutsikt.
- Kvartal 1 upprättas detaljplaner för köpt mark.
- Kvartal 1 säkras infrastruktur till köpta tomter.
- Kvartal 2 genomförs samråd beträffande detaljplan.
- Kvartal 3 antas detaljplanen.
- Kvartal 4 är tomterna ute till försäljning.

En förutsättning för tillväxt av företag är att kommunen anses attraktiv av näringslivet. Kommunens attraktivitet mäts i Svenskt näringslivs ranking, där Skinnskatteberg idag har en blygsam placering. Målet är att 2022 vara bland topp 100 kommuner i Sverige.

- Kvartal 1 görs en behovsanalys hos kommunens befintliga företag, kopplad till kommunens service.
- Kvartal 2 görs riktade insatser utifrån analysens resultat.
- Kvartal 3 deltar vi aktivt i ”Affärsplan Västmanland”, där vi inhämtar kunskap och identifierar nischade branscher där Skinnskatteberg kan vara en attraktiv etableringsort.
- Kvartal 4 tas affärsplan för Skinnskattebergs kommun fram.
- Kvartal 4 når vi minst plats 150 i Sv. näringslivs ranking 2021.

För tillväxt är det väsentligt att kommunen marknadsförs på ett effektivt sätt, och för att detta ska ske krävs en samordnad insats för att ”många goda krafter samverkar i önskad riktning”

- Kvartal 1 förs dialog med föreningsliv, företag, invånare (unga/äldre), kommunanställda för att definiera ”attraktiv kommun”.
- Kvartal 2 tar vi fram marknadsplan och säkerställer resurser.
- Kvartal 3 inleds marknadsföringsarbetet.
- Kvartal 4 utvärderas insatsen och kommande år planeras.

Sektorernas verksamhetsplan (B4)

En attraktiv kommun erbjuder sina besökare möjlighet att på ett enkelt sätt vistas i kommunen, vi vill utvecklas tillsammans med våra besökare.

- Kvartal 1 undersöks möjligheterna för utveckling av ställplatser för husbilar.
- Kvartal 2 förs dialog med samverkanspartners om målsättning och genomförandeplan.
- Kvartal 3 uppförs ställplatser.
- Kvartal 4 finns ställplatser till förfogande i kommunen.

En förutsättning för att nå målet om klimatsmart och hållbar kommun är att minska övergödningen.

- Kvartal 1 påbörjas avloppsinventering i Västanhed.
- Kvartal 2 anordnas informationsmöten beträffande kravställning på avlopp med fastighetsägarna i Västanhed och på så sätt möjliggöra säkra avloppsanläggningar som motverkar övergödning.
- Kvartal 2 genomförs avloppsinventering i Laggarbo.
- Kvartal 3 anordnas informationsmöten beträffande kravställning på avlopp med fastighetsägarna i Laggarbo och på så sätt möjliggöra säkra avloppsanläggningar som motverkar övergödning.

Kommunens fordon står för en påverkan på vår miljö. Genom att växla till klimatsmarta lösningar bidrar kommunen till ett aktivt miljö- och klimatarbete.

- Kvartal 1 beslutas hur en övergång ska genomföras, efter samverkan med framgångsrika kommuner som gått över till miljövänliga bilar.
- Kvartal 1 startas upphandling och avrop av miljövänliga fordon.
- Kvartal 4 finns rutiner gällande miljövänliga fordon på plats.

Agenda 2030 förutsätter att barn tidigt får kunskap och insikt om betydelsen av ett hållbart samhälle

- Kontinuerligt under året utbildas pedagogerna inom förskolan inom det hållbara samhället.

Foto: Pexels

5. Skinnskattebergs kommun är ”Kulturriket i Bergslagen”. Kommunen arbetar aktivt med kultur och fritid samt uppmuntrar föreningsliv och ideella krafter att erbjuda ett levande, rikt och brett hälsofrämjande kultur- och fritidsliv.

Sektorernas verksamhetsplan (B5)

För att skapa ett aktivt kultur- och fritidsliv i kommunen behöver både invånare och besökande tillgång till tydlig information.

- Kvartal 1 identifieras strategiska platser för information.
- Kvartal 1 förs dialog med kringboende och markägare vid strategiska platser.
- Kvartal 2 upprättas avtal med markägare och intressenter informeras.
- Kvartal 3 produceras informationstavlor.
- Kvartal 4 placeras nya informationstavlor på strategiska platser.

För att bli en attraktiv framtidskommun behöver kommunen tillsammans med andra aktörer erbjuda ett rikt, levande och brett kultur- och fritidsutbud.

- Kvartal 1 flyttas verksamhetsansvaret för Allaktivitetshuset Sture till sektor Kultur och fritid, för att nyttja gemensamma resurser på ett optimalt sätt.
- Kvartal 1 inleds en omvärldsbevakning för ny- och utvecklad inriktning för verksamheten som ska stödja utvecklingen för ett attraktivt Skinnskatteberg, genom att erbjuda det invånarna efterfrågar.
- Kvartal 2 tar vi fram den övergripande verksamhetsplaneringen och bemanningen.
- Kvartal 2 för vi nära dialog med olika målgrupper i syfte att ”skapa broar” och ta fram attraktiva aktiviteter.
- Kvartal 3 genomförs en ”nyöppning” av Allaktivitetshuset Sture.

6. Skinnskattebergs kommun står för en hållbar tillväxt ur ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv. Kommunen ska erbjuda olika former av attraktiva boenden och detaljplanera för attraktiva tomter. Näringslivsutveckling och nyetableringar är viktigt för tillväxt och ska erbjudas möjlighet till etablering.

Sektorernas verksamhetsplan (B6)

Att erbjuda olika former av attraktiva boenden är en förutsättning för rotation på bostadsmarknaden, genom attraktiva hyreslägenheter kan en sådan rotation möjliggöras.

- Kvartal 1 utses totalentreprenör för byggandet av bostadshus på Sotvretsvägen på befintlig tomt, med utgångspunkt i genomförd upphandlingsförfarande.
- Kvartal 2 genomföras projektering och samråd.
- Kvartal 3 startas byggnationen.
- Kvartal 4 är vi inne i byggnationens slutfas, med målet att huset ska stå färdigt under kvartal 2 år 2022.

Genom att göra invånare och framtida invånare uppmärksamma på unika möjligheter till boendeetablering i kommunen skapas en hållbar tillväxt.

- Kvartal 1 sammanställs och färdigställs befintliga kommunägda tomter för bostadsbyggande.
- Kvartal 2 marknadsförs tomter via mäklare.
- Kvartal 2 genomförs säljaktiviteter.
- Kvartal 3 utvärderas insatsen, om responsen är god ska vi fortsätta.
- Kvartal 4 beslutas om att iordningställa ytterligare kommunägda tomter.

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation.

7. I en tid av utveckling och utmaningar har Skinnskattebergs kommun en ansvarsfull, långsiktig och ekonomisk politik som präglas av smarta, effektiva lösningar. De olika verksamheterna inom kommunen ska ständigt utvecklas för att höja kvaliteten på kommunens service och tjänster.

Kommunövergripande verksamhetsplan (C)

En förutsättning för att vara en hållbar och effektiv organisation är att ha en robust, säker och hållbar IT-miljö.

- Kvartal 1 inventeras brister.
- Kvartal 2 skapas tydliga instruktioner och riktlinjer.
- Kvartal 3 förekommer inget ”osäkert arbete”.
- Kvartal 4 har organisationen utarbetat tydlig information och kunskap om arbetssättet för att särkerställa en robust, säker och hållbar IT-miljö.
- Kvartal 4 startar arbetet med att utveckla en digital utbildnings- och utvecklingsplattform.

För att skapa en kompetent och attraktiv organisation behöver medarbetare och chefer ständigt kompetensutvecklas. Målet är att alla chefer i Skinnskattebergs kommun ska ha förutsättningar för, och ta, ett fullt ledningsansvar. Vidare ska alla medarbetare ta ansvar för sin egen utveckling, vår verksamhet och kommunens gemensamma utveckling.

- Kvartal 1 upprättas ett strategiskt och operativt chefsprogram.
- Kvartal 1 fortsätter det arbete som startades hösten 2020, med ett utvecklingsforum där chefer och nyckelpersoner tillsammans driver kommunens utveckling.
- Kvartal 2 startar det första operativa chefsprogrammet.
- Kvartal 3 startar det första strategiska chefsprogrammet.
- Kvartal 4 utvärderas utvecklingsforumet och vi planerar vilka strategiska frågor forumet ska arbeta med.

Sektorernas verksamhetsplan (C7)

För att bedriva äldreomsorg ur ett långsiktigt och hållbart perspektiv behövs nya arbetssätt och en ändamålsenlig organisation. Organisationen ska präglas av hög kvalitet, verksamheten ska vara resurseffektiv och innefatta hållbara arbetssätt, arbetet ska präglas av kunskap och kompetens.

- Kvartal 1 sätts en ny organisation för äldreomsorgen med bakgrund i genomförd nulägesanalys.
- Kvartal 1 beslutar vi om nya arbetssätt med bakgrund av omvärldsanalys.
- Kvartal 2 implementeras nya arbetssätt inom äldreomsorgen.
- Kvartal 2 sammanställas och tillgängliggörs webbaserade utbildningar för att tillse kompetensutveckling för all personal.
- Kvartal 4 görs en uppföljning för att säkerställa att målen uppnåtts.

Att kompetensutveckla och fortbilda personalen säkerställer en långsiktig hållbarhet. Genom kompetent personal säkerställs smarta och effektiva lösningar och effektiva arbetssätt.

- Kvartal 1 genomförs en inventering av behovet av kompetensutveckling för att möta verksamhetens behov hos personalen på Gemensam service.
- Kvartal 1 implementeras nya effektiva arbetssätt och rutiner.
- Kvartal 2 används frigjord tid till arbetsuppgifter där kommunen tidigare ”köpt” tjänsten.

8. Skinnskattebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare som kontinuerligt utvecklar medarbetare och ledare. Kommunen arbetar med ett gott ledarskap som bidrar till ett hälsofrämjande hållbart arbetsliv och möter aktivt framtidens kompetensförsörjningsbehov genom en tydlig och långsiktig rekryteringsprocess.

Sektorernas verksamhetsplan (C8)

Samtliga chefer i Skinnskattebergs kommun är väl insatta i sin verksamhets förbättringsområden och arbetar aktivt med dessa. Medarbetarnöjdheten ska höjas jämfört med 2020.

- Kvartal 1-3. Utifrån resultaten i medarbetarenkät kvartal 4 år 2020, arbetar vi aktivt med tre förbättringsområden i alla verksamheter.

Samtliga nya chefer ska få en bra start i sitt nya uppdrag genom en strukturerad chefsintroduktion.

- Kvartal 1 implementeras en rutin för chefsintroduktion som sedan ska användas vid all introduktion av nya chefer på alla nivåer.
- Kvartal 2 får samtliga chefer tillgång till webbutbildningar genom rutinen för chefsintroduktion.

En förutsättning för att aktivt möta framtidens kompetensförsörjningsbehov är att behoven är inventerade i alla verksamheter och att en plan för genomförandet upprättats utifrån alla verksamheters behov.

- Kvartal 1 presenteras ett underlag för inventering i samtliga verksamheter.
- Kvartal 2 sammanställs inventeringen.
- Kvartal 2 tar vi fram en plan utifrån behov, där varje verksamhet är involverad.
- Kvartal 3 implementeras planen.
- Kvartal 3 och 4 påbörjas aktiviteter enligt framtagen plan för att säkra framtida kompetensbehov.

Att kompetensutveckla och fortbilda personalen i samverkan med lärosätena i det geografiska närområdet (Dalarnas högskola samt Mälardalens Högskola) säkerställer en långsiktig hållbarhet.

- Kvartal 2 presenteras en fördjupad strategi för kompetensförsörjning för för- och grundskola.
- Kvartal 4 ska vi kunna påvisa en ökad andel legitimerad pedagogisk personal inom för- och grundskola.
- Kvartal 4 ska vi kunna påvisa genomförda kompetensutvecklingsinsatser riktade till resurspersonal, exempelvis elevassistenter.

Budgetförutsättningar 2021-2023

Enligt SKR:s senaste cirkulär 20:32 avseende budgetförutsättningar från augusti 2020, kommer konjunktursvackan bli djupare än vad SKR beräknade i våras.
” Mycket har stabiliserats, såväl i Sverige som i omvärlden, jämfört med den dramatiska konjunkturkollapsen under månaderna mars, april och maj. Trots att endast drygt fyra månader återstår av innevarande år är det långt till målgång för helåret 2020. Inte minst den globala utvecklingen präglas av stor ovisshet. Utsikterna för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget är emellertid särdeles ovissa, med anledning av covid-19.”

Demografi

Den demografiska utvecklingen är viktig för både kommunens kostnader och intäkter. Kommunens intäkter i form av generella statsbidrag och utjämningssystem är i stora delar kopplat till antalet invånare. I skatteunderlagsberäkningarna har vi utgått ifrån oförändrat antal invånare per den 1 november 4 371 personer i budget 2021 och flerårsplan 2022–2023.

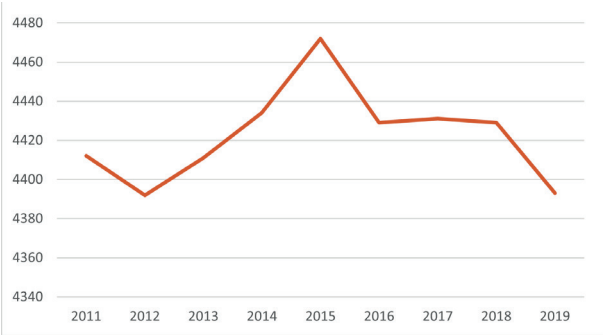


Bild: Antal kommuninvånare per 1 januari respektive år.

Skatteunderlagsprognoser

Såväl Coronapandemin som de åtgärder som aviserats och beslutats i syfte att mildra de ekonomiska effekterna av pandemin har haft stor påverkan på samhällsekonomin i Sverige och internationellt. Detta har naturligtvis betydelse för skatteunderlaget och bidrar till att prognosen är behäftad med större osäkerhet än normalt.

	2019	2020	2021	2022	2023	2019-2023
SKR aug	2,8	2,4	1,3	3,9	4,0	15,2
ESV jun	1,7	1,2	2,0	4,5	3,7	13,8
SKR apr	2,2	0,9	3,5	3,7	3,8	14,8
Reg apr	2,0	1,8	3,9	3,5	4,5	2,0

Tabell: De senaste skatteunderlagsprognoserna. Procentuell förändring. Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKR

I kommunens budget 2021 och flerårsplan 2022–2023 utgår skatte- och bidragsberäkningarna från SKR:s augustiprognos enligt nedan. Vi har kompletterat beräkningarna med de ytterligare extra generella statsbidrag som aviserats i budgetpropositionen september 2020. I budgetpropositionen aviserades en ökning av generella statsbidrag för Skinnskattebergs kommun med 2 965 tkr för budget 2021 och 1 472 tkr för budget 2022. Generella statsbidraget är ett bidrag per invånare och beräkningen i budgetpropositionen kommer att justeras utifrån antalet invånare i kommunen 1 november 2020 respektive 1 november 2021.

Pris- och löneökningar

Sveriges kommuner och landsting (SKR) har reviderat ner prisindex för arbetskraft och övrig förbrukning, jämfört med vårens prognoser. Det sker en kontinuerlig ökning av kvaliteten på arbetsinsatsen, bland annat till följd av högre utbildningsnivå och därmed högre löner. Vi betraktar denna kvalitetsökning som en volymförändring och inte som en prisförändring, därför justeras timlöneökningarna ned med uppskattning av kvalitetsökningen.

	2019	2020	2021	2022	2023
Arbetskraftskostnader*	2,6	2,1	2,0	2,1	2,1
Övrig förbrukning	2,9	1,5	1,4	1,8	2,1
Prisförändring	2,7%	1,9%	1,8%	2,0%	2,1%

Tabell: Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)
***)Inkl. förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering.**

Sektorer och nämnder har inte fått någon kompensation för löne- och prisökningar i budgetramarna. De verkliga kostnaderna för löneökningar kommer att tilläggsbudgeteras till respektive budgetram när 2021 års lönerörelse är klar. Detta är en förändring i budgeteringsteknik jämfört med tidigare år, då nämnder/sektorer fått en procentuell schablon i budgetramen.

Kapitalkostnader

Materiella anläggningstillgångar i enlighet med anläggningsregister och investeringsbudget ska systematiskt avskrivas under nyttjandeperioden. Kapitalkostnader utgörs av avskrivningar och intern ränta under hela nyttjandeperioden och belastar kommunens driftskostnader. Kapitalkostnader uppkommer först när en investering är

genomförd och aktiverad i redovisningen. I budget 2021 och flerårsplan 2022 och 2023 har tillkommande kapitalkostnader budgeterats under finansförvaltningen. Sektorer/nämnder tilldelas kompensation för kapitalkostnader i samband med en investering aktiveras. Detta är en ny budgeteringsmetod. I tidigare budgeteringsmetod fick sektor/nämnd kompensation för kapitalkostnader i budgeten oberoende om investeringen genomfördes eller ej.

Allmännyttans och VA-verksamhetens investeringar blir inte kompenserade för kapitalkostnader budgetmässigt. Dessa verksamheter budgeteras med ett nollresultat och det är hyresintäkter/va-intäkter som begränsar hur mycket investerar som kan genomföras under perioden.

Taxor och avgifter

Samtliga sektorer och nämnder har sett över sina taxor och avgifter inför budget 2021. Förslag till revidering av taxor, samt nya taxor hanteras i särskilt ärende. Budgeten 2021 utgår från att taxor och avgifter revideras. I budgeten ingår även att taxa införs för hemsjukvården.

Utdebitering skatt

Skinnskattebergs utdebitering av skatt uppgår till 22,46 kronor. Budget 2021 och flerårsplan 2022-2023 förutsätter oförändrad utdebitering under hela perioden.

God ekonomisk hushållning och RUR

I kommunallagen finns regler om god ekonomisk hushållning sedan 1992, och 2013 tillkom möjligheten för kommuner och regioner att använda en resultatutjämningsreserv (RUR) för att jämna ut intäkter över konjunkturcykel. Denna reserv kan användas i balanskravsutredningen för att jämna intäkter över en konjunkturcykel.

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer." Så uttrycks denna grundläggande princip i 11 kap 1 § kommunallagen. I samma paragraf anges att kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Riktlinjerna bör enligt förarbetena även innehålla en uttolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen och hur den mer konkret kan uppnås.God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet beslutas lokalt utifrån rådande förutsättningar.

Balanskravet innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna. Blir balanskravsresultatet negativt måste det återställas inom tre år.

Skinnskattebergs kommun antog regler för resultatutjämningsreserven år 2015. Första avsättningen till resultatutjämningsreserven gjordes i bokslut 2014. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till i bokslut 2019 till 13 051 tkr.

Enligt utdrag från Skinnskattebergs kommuns lokala riktlinjer för resultatutjämningsfond

- "Avsättning per år sätts till 1–40 % av den del av årets resultat efter det längsta av balanskravsjusterat resultat eller kommunens resultatmål, som överstiger 2 % av skatter bidrag/utjämning"
- "Maxbelopp för den övre gräns resultatutjämningsfonden kan byggas upp till är 5 % av skatter samt statsbidrag och utjämning."
- "Uttag ur RUR kan göras om SKL:s skatteunderlagsprognos för ett år faller under det tioåriga genomsnittet för skatteunderlagets utveckling.
- "Max 70 % av fonden får användas per år"

Enligt SKR:s budgetcirkulär i augusti (se tabell nedan) är det möjligt att disponera ur resultatutjämningsreserven år 2020 och 2021. Dessutom förutsätts att dispositionen ur resultatutjämningsreserven ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

	2020	2021	2022	2023
Snitt 10 år	4,0	4,0	3,7	3,7
Årlig ökning	2,9	1,3	3,9	4,0
Differens	-1,2	-2,7	0,2	0,2

Tabell: Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling. Förändring i procent per år. Källa: Skatteverket och SKR.

Enligt budgetförslaget beslutar fullmäktige om att disponera 2 874 tkr för att täcka ett negativt balanskravsresultat i budget 2021.

Kommunen anser att budget 2021 och flerårsplan 2022–2023 har upprättats utifrån de i kommunallagen ställda kraven på en god ekonomisk hushållning. Vi är just nu inne i en lågkonjunktur som enligt konjunkturinstitutet kommer att fortsätta ända fram till och med år 2023.

Under lågkonjunktur anser kommunen att avsteg kan göras från ordinarie resultatmålet, något enstaka år. Det finns möjlighet då att göra förändringar i verksamheten så att resultatmålen kan återgå till en högre nivå framöver.

Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommuner i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i förvaltningsberättelsen i årsredovisning och delårsrapport. Revisorerna ska göra en bedömning om resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenliga med beslutade finansiella mål.

Kommunens finansiella mål:

- Investeringar, enligt av fullmäktige fastställd budget, ska 70 procent påbörjas innan årets utgång.
- Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 100 procent för budgetåret 2021. Kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag för flerårsplanen budgetåren 2022 och 2023 ska vara högst 98 procent.

Kommunen har valt att ha lägre resultatmål för år 2021, dvs har ett nollresultat. Kommunen återställer i flerårsplanen 2022–2023 resultatmålet till att högst 98 procent av skatter och bidrag ska användas för kommunens nettokostnader. Därav finns ett krav på att sänka kostnaderna med 5–6 mnkr, genom framförallt effektiviseringar i flerårsperspektiv för att uppnå målet år 2022 och 2023.

Uppdraget att sänka nettokostnaderna påbörjas omgående för att ge effekter i budget 2022 och 2023.

Det är viktigt att kommunen långsiktigt har goda resultatmål utifrån en god ekonomisk hushållning. Det är möjligt att göra ett undantag ett enstaka år för att möjliggöra ett förändringsarbete för att minska kommunens nettokostnadsnivå. Kommunens budgeterade resultat är kopplat till ytterligare minskningar av kommunens nettokostnader.

Balanskravsutredning

(tkr)	Budget 2021
Årets resultat	-2 874
Samtliga realisationsvinster	0
Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-2 874
Medel till resultatutjämningsreserv	
Medel från resultatutjämningsreserv	2 874
Årets balanskravsresultat	0

Kommentar:
Kommunen har budgeterat ett negativt resultat med minus 2 874 tkr. Kommunen disponerar motsvarande belopp ur resultatutjämningsreserven för att uppnå ett nollresultat för budget 2021.

Investeringar

Vad är rimliga investeringsnivåer för Skinnskatteberg kommun? Investeringar genererar driftskostnader i form av kapitalkostnader och övriga driftskostnader. Kommunens investeringar finansieras genom avskrivningar och genom budgeterat resultat, då talar vi om kommunens självfinansieringsgrad. Klarar inte kommunen investeringar genom egen finansiering, återstår enbart att låna till investeringar. Kommunens investeringsbudget 2021 och plan för 2022 till med 2023 har relativt låg självfinansieringsgrad och det innebär att upplåning är alternativet. Budget 2021 och flerårsplan 2022–2023 innebär att kommunens låneskuld mer är fördubblas.

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens finansiella förmåga. Soliditetsmåttet visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel och om det finns framtida betalningsförmåga. Kommunens soliditet försämras i budget 2021 och flerårsplan 2022–2023, beroende på hög upplåning och låg självfinansiergsgrad för investeringarna.

	Årsred. 2019	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Enligt balansräkning	71	72	67	64	65
Inkl samtliga pensionsförpliktelser	44	45	43	43	44

Driftbudgetramar

budget 2021 och flerårsplan 2022-2023

Kommunfullmäktige fastställer driftbudgetramar per sektor/nämnd för både intäkter och kostnader budget 2021 och nettobudgetramar för planen 2022–2023. Nedan redovisas budgetramar för sektor/nämnd för budget 2021 och flerårsplan 2022–2023, dess beräkningar och förändringar jämfört med budget 2020.

Kommunstyrelsen:
Kommunledning

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-1 268	-1 132	-1 003	-1 003	-1 003	-1 003
Kostnader (+)	51 425	48 268	48 985	34 035	31 135	31 135
Nettokostnad/budgetram	50 157	47 136	47 982	33 032	30 132	30 132

Kommentar:

Budget 2021

Den stora förändringen för vad gäller kommunledningens budget är att ansvar och budget för gymnasieutbildningen flyttas till sektor Barn och utbildning. Av 2020 års budget om 24 mnkr kommer 23 mnkr flyttas för 2021. 1 mnkr behålls i budget för kommunledning för att täcka upplösningskostnader.

Genom höstens beslut i kommunstyrelsen flyttas budgeterade medel för It avdelningen från teknik och service till kommunledningen, beloppet motsvarar 3,3 mnkr, utöver detta har budget för it avdelningen utökats med 1,1 mnkr. För att finansiera licenser och informationssäkerhet som tidigare inte varit budgeterade.

Kollektivtrafiken har till följd av nerdragen trafik fått en minskad budget om 1,5 mnkr.

Budget som kommit från lönenämnden för 2021 visar på ökade kostnader om 150 tkr, och detta har det tagits höjd för i föreslagen budget.

Handläggare för överförmyndaren har sin lönekostnad budgeterad under kommunledning. Då detta är myndighetsutövning har kostnader för vikarie under ordinarie handläggares frånvaro lagts in med 150 tkr.

Kostnaderna för kommunstyrelsen har ökat markant och en ökning om 350 tkr har lagts in i budget.

Ansvaret för förvaltningens poolbilar ligger på sektor Teknik och service, kostnader för drivmedel och försäkringar har tidigare år finansierats via kommunledningens budget, budget om 270 tkr flyttas nu till sektor Teknik och service.

Kommunen behöver ökad sysselsättning och resurser behöver tillföras för att aktivt arbeta mot näringslivet och ökad etablering, resurser i form av 200 tkr har lagts till i budget 2021.

Möjligheten att åka kollektivt till framförallt Västerås behöver stärkas, i budget 2021 har 1 mnkr lagts för att starta upp en matartrafiklinje till Ramnäs för att därifrån åka med tåg till och från Västerås.

Ständig utveckling, kompetens och kunskap behövs och 300 tkr har lagts in i budget för chefs- och ledarutveckling.

I budgeten för Kommunledning finns en buffertpost på 3 270 tkr. Från dessa medel kan förvaltningen äska och politiken lägga förslag under 2021, men ska i första hand säkra äldreomsorgens fortsatta utveckling av god kvalitet. Beviljande av äskande/förslag från denna buffert sker då minst Liberalerna och Socialdemokraterna bifaller.

En del av ovanstående budget är inte årligen återkommande och kommer således innebära kostnadssänkningar 2022 och åren framåt.

Sektor Kultur och fritid

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-2 770	-2 353	-1 240	-2 000	-2 000	-2 000
Kostnader (+)	14 275	14 717	14 021	17 321	17 971	17 971
Nettokostnad/budgetram	11 505	12 364	12 781	15 321	15 971	15 971

Kommentarer:

Budget 2021

Förvaltningen ser samverkansfördelar mellan avdelningen Integration och arbetsmarknad och sektor Kultur och fritid inom området naturvård och ledutveckling, därav föreslås flytt av en tjänst från sektor Vård och omsorg till sektor Kultur och fritid, vilket innebär en ökning av sektor Kultur och fritids budget om 500 tkr.

Förvaltningen har under året lämnat en rapport beträffande Allaktivitetshuset Sture, budgetberedningens medskick var att Sture ska vara ett Allaktivitetshus för invånare i alla åldrar. Förvaltningen ser stora samverkansvinster genom att organisatoriskt flytta ansvaret för Allaktivitetshuset Sture från sektor Barn och utbildning till sektor Kultur och fritid, därav flyttas nuvarande budget om 1,4 miljoner från Barn och utbildning till Kultur och fritid, utöver detta har budgeten utökats med 1,4 miljoner för att verkställa en utökad verksamhet. I budget avseende Allaktivitetshuset Sture på 1,4 miljoner inkluderas också ungdomsverksamhet i södra och norra kommundelarna.

En stor del av kommunens motionsanläggningar behöver underhållas och rustas. I budget för 2021 har 500 tkr lagts in för att i första hand iordningsställa Masbo IP.

Sektor Barn och utbildning

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-15 490	-12 836	-6 181	-12 025	-12 025	-12 025
Kostnader (+)	102 706	100 637	96 054	124 108	124 108	124 108
Nettokostnad/budgetram	87 216	87 801	89 873	112 083	112 083	112 083

Kommentarer:

Budget 2021

Den stora förändringen för vad gäller sektor Barn och utbildnings budget är kommande års ansvar för gymnasieutbildningen som nu flyttas till sektor Barn och utbildning, från kommunledningen. 23 mnkr. Läggs till Barn och utbildnings budget för detta uppdrag.

I årets lönerevision ökade sektor Barn och utbildnings löner med 650 tkr, detta har justerats i budget för 2021.

Barn och utbildning kommer ändra ledningsstrukturen och således minska kostnaderna med 450 tkr.

Förvaltningen har under året lämnat en rapport beträffande Allaktivitetshuset Sture, budgetberedningens medskick var att Sture ska vara ett Allaktivitetshus för invånare i alla åldrar. Förvaltningen ser stora samverkansvinster genom att organisatoriskt flytta ansvaret för Allaktivitetshuset Sture från sektor Barn och utbildning till sektor Kultur och fritid, därav flyttas nuvarande budget om 1,4 miljoner från Barn och utbildning till Kultur och fritid.

I budgeten har också tagits med en höjning av riktade stadsbidrag om 700 tkr.

Sektor Samhällsskydd och beredskap

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-765	-791	-826	-806	-806	-806
Kostnader (+)	7 507	8 255	7 955	8 704	8 704	8 704
Nettokostnad/budgetram	6 742	7 464	7 129	7 898	7 898	7 898

Kommentarer:

Budget 2021

Budget utökad med 770 tkr för beredskapssamordnare.

Sektor Vård och omsorg

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-38 173	-30 841	-27 252	-27 752	-27 752	-27 752
Kostnader (+)	138 144	136 951	127 069	123 774	123 774	123 774
Nettokostnad/budgetram	99 971	106 110	99 817	96 022	96 022	96 022

Kommentarer:

Budget 2021

Genom att effektivisera organisationen och införandet av heltid som norm kommer antalet vikarietimmar att sjunka därav en minskning av lönekostnaderna i budget om 3,5 mnkr.

Personaltätheten har stora variationer, genom att följa rikssnitt utifrån kvalitet och rättssäkerhet fastslå grundbemanning kan budget minska med 1 mnkr.

Sektor Vård och omsorg ska arbeta med egen personal och minska budget för inhyrd personal med 350 tkr.

Genom en effektiv organisation och egen vikariepool ska användandet av timvikarier minska och budget för timvikarier sänks med 500 tkr.

Förvaltningen ser samverkansfördelar mellan avdelningen Integration och arbetsmarknad och sektor Kultur och fritid inom området naturvård och ledutveckling, därav föreslås flytt av en tjänst från sektor Vård och omsorg till sektor Kultur och fritid, vilket innebär en kostnadssänkning om 500 tkr för vård och omsorg.

Enligt befintliga beslut enligt SOL och LSS behövs en utökad budget för dessa placeringar/beslutat stöd med 3,5 mnkr.

Sängarna inom äldreomsorgen är gamla och börjar bli en säkerhetsrisk, förvaltningen föreslår leasing av sängar där serviceavtal ingår, budgeterad kostnad 225 tkr.

Antalet platser på Viljan behöver ses över och personalen omfördelas, minskade lönekostnader med 400 tkr.

Förvaltningen föreslår att taxa införs för hemsjukvård och hembesök, vilket ger en utökad intäkt om 450 tkr. Utöver detta genererar uppräkning av taxor en intäkthöjning om 50 tkr.

Vård och omsorg föreslår också att lunchserveringen läggs ner vilket sänker kostnaderna med 400 tkr.

Under året kommer en pensionsavgång, där ersättare redan finns i organisationen, att innebära en lönekostnadssänkning om 200 tkr.

Nattorganisationen kommer göras om och kostnaderna sänks då med 1 mnkr.

För att behålla kompetens och kontinuitet föreslås bibehållen arbetstidsförkortning för socialsekreterare till en utökad kostnad om 600 tkr.

Vi ser fortfarande stora behov inom försörjningsstöd, lågkonjunkturen kommer leda till att vi kommande år kommer ha stora kostnader, därav har budget ökats med 2,5 mnkr.

Integration och arbetsmarknad har behov av praktiksamordnare 50 %, utökad budget med 200 tkr.

Sektor Teknik och service

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-82 548	-82 562	-82 203	-82 168	-82 168	-82 168
Kostnader (+)	97 801	94 288	96 523	95 893	93 643	93 643
Nettokostnad/budgetram	15 253	11 726	14 320	13 725	11 475	11 475

Kommentarer:

Budget 2021

Genom höstens beslut i kommunstyrelsen flyttas budgeterade medel för It avdelningen från teknik och service till kommunledningen, beloppet motsvarar 3,3 mnkr.

Belysning av gator och gångstråk medför utökad driftskostnad om 150tkr.

Ansvaret för förvaltningens poolbilar ligger på sektor Teknik och service, kostnader för drivmedel och försäkringar har tidigare år finansierats via kommunledningens budget, budget om 270 tkr. flyttas nu till sektor Teknik och service.

Kostnader för framtagande av detaljplaner är en driftskostnad och för 2021 har en kostnad om 1,5 mnkr för detaljplanering av 20 tomter lagts in.

Fastighetssystemet FAST 2 behöver uppgraderas till en kostnad om 750 tkr.

En del av ovanstående budget är inte årligen återkommande och kommer således innebära kostnadssänkningar 2022 och åren framåt, detta gäller bl.a. framtagande av detaljplaner och uppgradering av FAST 2.

Miljö- och byggnämnden

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-1 060	-1 361	-972	-1 200	-1 200	-1 200
Kostnader (+)	3 900	3 891	4 304	4 141	4 141	4 141
Nettokostnad/budgetram	2 840	2 530	3 332	2 941	2 941	2 941

Kommentarer:

Budget 2021

Intäkterna beräknas öka med ca 200 tkr, vilket beror på ökade bygglovsintäkter och att antalet avloppsärenden beräknas öka i och med pågående inventering. Åtgärdskrav kommer att ställas på anläggningar och fastighetsägaren har två år på sig att åtgärda avloppet.

Intäkter för avlopp beräknas till 160 tkr. Bygglovsintäkterna är i genomsnitt runt 300 tkr under en femårsperiod. Bygglov för ny brandstation och tidigare uppgifter gör att intäkterna beräknas till 355 tkr. Intäkter för eventuellt nytt flerbostadshus är inte medtaget i beräkningen.

Revision

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	0	0	0	0	0	0
Kostnader (+)	440	550	550	550	550	550
Nettokostnad/budgetram	440	550	550	550	550	550

Kommentarer:

Budget 2021

Enligt kommunallagen kap 11 § 8, ska fullmäktiges presidium före oktober månads utgång upprätta förslag till budget för revisorernas verksamhet.

Valnämnd

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	-128	0	0	0	0	0
Kostnader (+)	309	0	10	10	200	10
Nettokostnad/budgetram	181	0	10	10	200	10

Kommentarer:

Budget 2022

Valår 2022: Kostnaden är på 2018 års nivå.

Överförmyndarnämnd

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Delårsprogn. 2020-07-31	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter (-)	0	0	-500	-500	-500	-500
Kostnader (+)	477	0	1 378	1 378	1 378	1 378
Nettokostnad/budgetram	477	0	878	878	878	878

Kommentarer:

Budget 2021

Kansliresurser till Överförmyndarverksamheten budgeteras under Sektor Kommunledning.

Finansförvaltning

Driftbudet (tkr)	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Nettokostnad/budgetram	-280 286		-279 586	-278 235	-277 231

Kommentarer:

Budget 2021

Kommunens utdebitering är oförändrat 22,46 kronor under hela planperioden.

Skatte- och bidragsprognos utgår ifrån SKR:s beräkningar i augusti 2020, kompletterat med aviserade ytterligare generella statsbidrag i budgetpropositionen.

Räntekostnader är beräknade utifrån nyupplåning enligt nedan

- Budget 2021: 29 mnkr
- Budget 2022: 26 mnkr
- Budget 2023: 0,5 mnkr

Kommunens låneskuld uppgår per 2020-07-01 till ca 40 mnkr och enligt planen kommer kommunens låneskuld att öka till ca 95,5 mnkr, d v s mer än fördubblad låneskuld under perioden.

Budgeten för pensionskostnader utgår ifrån KPA:s pensionsprognoser per 2020-07-01.

Semesterlöneskuldsökningar mellan åren, kommer framgent att belasta finansförvaltningen.

Driftbudgetramar budget 2021

(tkr)	Kostnader	Intäkter	Netto
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	34 035	-1 003	33 032
Sektor Kultur och Fritid	17 321	-2 000	15 321
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	8 704	-806	7 898
Sektor Teknik och service	95 893	-82 168	13 725
Sektor Barn och utbildning	124 108	-12 025	112 083
Sektor Vård och omsorg	123 774	-27 752	96 022
Kommunstyrelsen totalt	**403 835**	**-125 754**	**278 081**
Miljö- och Byggnadsnämnd	4 141	-1 200	2 941
Revision	550	0	550
Valnämnd	10	0	10
Överförmyndaren	1 378	-500	878
Summa	**409 914**	**-127 454**	**282 460**
Finansförvaltningen	10 010	-289 596	-279 586

Driftbudgetramar (netto) budget 2021 flerårsplan 2022 och 2023

	Nettokostnad		
(tkr)	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	33 032	30 132	30 132
Sektor Kultur och Fritid	15 321	15 971	15 971
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	7 898	7 898	7 898
Sektor Teknik och service	13 725	11 475	11 475
Sektor Barn och utbildning	112 083	112 083	112 083
Sektor Vård och omsorg	96 022	96 022	96 022
Kommunstyrelsen totalt	**278 081**	**273 581**	**273 581**
Miljö- och Byggnadsnämnd	2 941	2 941	2 941
Revision	550	550	550
Valnämnd	10	200	10
Överförmyndaren	878	878	878
Summa	**282 460**	**278 150**	**277 960**
Ytterligare neddragningar	0	-5 817	-6 750
Finansförvaltningen	-279 586	-278 235	-277 231
Summa	**2 874**	**-5 902**	**-6 021**

Investeringsbudget

Proj.nr.	Aktivitet (tkr)	Total kostn.	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
	SEKTOR KULTUR OCH FRITID				
0124	Platsutveckling, ställplatser	**250**	250	0	0
0123	Renovering Lienshyttan	**60**	60	0	0
0110	Inköp av konst, strandpromenad	**300**	100	100	100
0125	Nya infartsskyltar/kommuninformation	**600**	200	200	200
	SEKTOR SAMHÄLLSSKYDD OCH BEREDSKAP				
0126	Nya fordon	**500**	0	0	500
0127	Rakel - byte av terminaler	**100**	100	0	0
0128	Ny brandstation- inköp av inventarier mm	**300**	0	300	0
0114	Drivmedelsförsörjning	**700**	700	0	0
	SEKTOR BARN OCH UTBILDNING				
0129	IT-hårdvara	**450**	450	0	0
0131	Inventarier - gymnasieskola	**150**	150	0	0
	SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE				
0117	Projektering och byggnation nytt miljövänligt bostadshus	**14 000**	4 000	8 000	2 000
0118	Projektering och byggnation ny brandstation	**31 000**	12 000	19 000	0
0119	Belysningssystem gator/gc-vägar	**300**	100	100	100
0132	Lekplatser	**1 000**	500	300	200
0133	Busstation	**500**	500	0	0
0134	Centralkök Aspebäcken in & urlastning	**890**	890	0	0
0377	Inkoppling fiber	**405**	405	20	1 205
0433	Bruksvärdehöjande upprustningar reinvestering av fastigheter	**30 000**	10 000	10 000	10 000
0135	Kost - Utbyte av diskmaskin, ugnar och kokgryta	**670**	670	0	0
0136	Lokalvård - Utbyte av skurmaskiner	**345**	165	90	90
0137	Upprustning av gymnastiksalen i Riddarhyttan	**800**	800	0	0
0138	Markinköp - Vätterskoga	**4 000**	4 000	0	0
	Delsumma skattefinansierade investeringar	**87 320**	**36 040**	**38 090**	**13 190**
	BOSTÄDER				
0455	Bruksvärdehöjande investeringar i bostäder	**7 800**	2 600	2 600	2 600
	Delsumma Bostäder, avgiftsfinansiering	**7 800**	**2 600**	**2 600**	**2 600**
	VA				
0510	Reinvesteringar VA	**16 800**	4 800	6 000	6 000
	Delsumma VA, taxefinansiering	**16 800**	**4 800**	**6 000**	**6 000**
	Totalsumma Investeringar	**111 920**	**43 440**	**46 690**	**21 790**

Kommentar:

Kommunens investeringsplan 2021–2023 uppgår till ca 112 mnkr, varav affärsdrivande verksamhet ca 25 mnkr. Uppdelat per budgetår uppgår investeringsbudgeten för 2021 till ca 43 mnkr, flerårsbudget 2022 till ca 47 mnkr och för flerårsbudget 2023 ca 22 mnkr. Kommunens årliga avskrivningar uppgår till ca 14 till 15 mnkr per år. Detta innebär att har vi inte överskott på driftbudgeten för att finansiera investeringar minus avskrivningar, återstår upplåning. Enligt flerårsplanen kommer kommunen att mer än fördubbla sin låneskuld.

Resultatbudget 2021 och plan 2022–2023

	Utfall 2019	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Intäkter	87 723	107 462	73 454	73 454	73 454
Kostnader	-353 586	-374 105	-351 062	-352 630	-358 580
Ytterligare neddragningar	0	0	0	5 817	6 750
Avskrivningar	-12 488	-12 974	-14 075	-14 771	-15 315
Verksamhetens nettokostnader	**-278 351**	**-279 617**	**-291 683**	**-288 130**	**-293 691**
Skatteintäkter	202 292	195 208	201 164	209 007	217 272
Generella statsbidrag och utjämning	76 999	91 448	88 152	86 078	83 757
Verksamhetens resultat	**940**	**7 039**	**-2 367**	**6 955**	**7 339**
Finansiella intäkter	5 291	203	280	280	280
Finansiella kostnader	-773	-1 775	-787	-1 333	-1 598
Resultat efter finansiella poster	**5 458**	**5 467**	**-2 874**	**5 902**	**6 021**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	**5 458**	**5 467**	**-2 874**	**5 902**	**6 021**
Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	**0**	**0**	**2 874**	**0**	**0**
ÅRETS BALANSKRAVSRESULTAT	**5 458**	**5 467**	**0**	**5 902**	**6 021**

Kommentar:

Rådande ekonomiska situation i Sverige och omvärlden utifrån Covid-19 pandemin, har även påverkat Skinnskattebergs kommuns ekonomi markant. Budget 2021 har ett minusresultat med 2 874 tkr och kommunen har möjlighet att utifrån konjunkturnedgången täcka upp årets underskott med uttag ur resultatutjämningsreserven, för att får ett nollresultat. Då uppfyller kommunen kommunallagens krav på att intäkter ska vara minst lika stora som kostnaderna. Kommunen har minskat sitt finansiella mål till ett nollresultat för budget 2021.

Kommunen har i flerårsperspektiv kvar målet om att högst 98 % av skatter och bidrag ska användas för verksamhetens nettokostnader. För att uppnå målet krävs att kommunen minskar sina nettokostnader med 5 817 tkr budget 2022 och 6 750 tkr budget 2023. Kommunen har utifrån den ekonomiska situationen i budget 2020 påbörjat ett omfattande arbete med att effektivisera och ser över vilka delar i verksamheten som behöver förändras mm. I budgeten 2021 ser vi stora förändringar i Sektor vård och omsorg för att minska nettokostnadsnivån. I den officiella statistiken ser vi att Skinnskattebergs kommun har höga nettokostnader för vård och omsorg i förhållande till genomsnittet i Sverige och justerat med förutsättningar i demografi, geografi mm.

Skinnskattebergs kommun planerar för en långsiktigt hållbar ekonomi och verksamhet, i enlighet med kommunallagens krav på en god ekonomisk hushållning.

Kassaflödesbudget

(tkr)	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	0	5 902	6 021
Justering för ej likviditetspåverkande poster*	11 184	14 754	15 298
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	11 184	20 656	21 319
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-450	150	320
Ökning/minskning förråd	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	875	450	-380
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**11 609**	**21 256**	**21 259**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immat/materiella anläggningstillgångar	-43 440	-46 690	-21 790
Investeringsbidrag	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-43 440**	**-46 690**	**-21 790**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	29 000	26 000	500
Amortering av skuld	-1 973	-2 975	-3 477
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**27 027**	**23 025**	**-2 977**
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0
	0	0	0
Årets kassaflöde	**-4 804**	**-2 409**	**-3 508**
Likvida medel vid årets början	**84 539**	**79 735**	**77 326**
Likvida medel vid årets slut	**79 735**	**77 326**	**73 818**
* Specifikation - Ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	14 075	14 771	15 315
Justering för RUR	-2 874	0	0
Justering för övriga avsättningar	-132	-132	-132
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	115	115	115
	11 184	**14 754**	**15 298**

Kommentar:

Kommunen har budgeterat för ett nollresultat i budget 2021. Detta innebär att kommunen måste låna till investeringar minus avskrivningar fullt ut. Under flerårsperioden kommer kommunen att, mer än fördubbla sin upplåning.

Balansbudget

(tkr)	UB 2019	Prognos UB2020	Budget UB2021	Plan UB2022	Plan UB2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	187 991	200 000	230 545	264 928	273 776
Maskiner och inventarier	15 375	14 122	12 942	10 478	8 105
Finansiella anläggningstillgångar					
Andra långfristiga värdepappersinnehav	49 377	49 377	49 377	49 377	49 377
Aktier och andelar	6 489	6 489	6 489	6 489	6 489
Långfristiga fordringar	1 048	1 049	1 049	1 049	1 049
Summa anläggningstillgångar	**260 280**	**271 036**	**300 401**	**332 320**	**338 795**
Bidrag till statlig infrastruktur	**2 076**	**1 961**	**1 846**	**1 730**	**1 615**
Omsättningstillgångar					
Förråd m m	0	0	0	0	0
Fordringar	19 778	19 778	20 228	20 078	19 758
Kassa och bank	93 170	84 539	79 735	77 326	73 818
Summa omsättningstillgångar	**112 948**	**104 317**	**99 963**	**97 405**	**93 577**
SUMMA TILLGÅNGAR	**375 304**	**377 314**	**402 209**	**431 455**	**433 986**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	5 458	5 467	0	5 902	6 021
RUR	13 051	13 051	10 177	10 177	10 177
Övrigt eget kapital	248 133	252 502	257 969	257 969	263 871
Summa eget kapital	**266 642**	**271 020**	**268 146**	**274 048**	**280 069**
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner	7 630	7 630	7 630	7 630	7 630
Summa avsättningar	**7 630**	**7 630**	**7 630**	**7 630**	**7 630**
SKULDER					
Långfristiga skulder	42 963	40 595	67 490	90 383	87 274
Kortfristiga skulder	58 069	58 069	58 944	59 394	59 014
Summa skulder	**101 032**	**98 664**	**126 433**	**149 776**	**146 287**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**375 304**	**377 314**	**402 209**	**431 455**	**433 986**
Soliditet	**71%**	**72%**	**67%**	**64%**	**65%**

Kommentar:
Soliditet är ett mått på kommunens finansiella styrka. Utifrån budget 2021 och flerårsplan 2022–2023 kommer kommunens soliditet försämras.

Skinnskattebergs kommun | Budget 2021 och flerårsplan 2022-2023 | Omslagsfoto: Pexels